

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC HẢI QUAN**

Số: **3901** /TCHQ-TXNK

V/v hàng hóa nhập khẩu để xây dựng
văn phòng làm việc cho DNCX

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 05 tháng 8 năm 2021

Kính gửi:

- Cục Hải quan TP. Hải Phòng;
- Cục Hải quan tỉnh. Bắc Ninh;
- Công ty CP Hyundai Aluminum Vina.
(Đường B2, Khu B, KCN Phố Nối A, Lạc Hồng, Văn
Lâm, Hưng Yên)

Tổng cục Hải quan nhận được công văn số HAV/20210201 ngày 01/02/2021, công văn số 20210313/HAV ngày 16/3/2021, công văn số HAV/20210322 ngày 22/3/2021, công văn số HAV/20210331 ngày 31/3/2021, công văn số 210623-HAV-TCHQ-01 ngày 23/6/2021 của Công ty CP Hyundai Aluminum Vina phản ánh vướng mắc về chính sách thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để xây dựng văn phòng làm việc của doanh nghiệp chế xuất (gọi tắt là DNCX). Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

Căn cứ hồ sơ, tài liệu kèm theo công văn số 2769/HQHP-TXNK ngày 28/02/2020 của Cục Hải quan TP. Hải Phòng, giải trình của Công ty CP Hyundai Aluminum Vina thì Công ty CP Hyundai Aluminum Vina (nhà thầu phụ) ký Hợp đồng thầu phụ số SDV-V3-CON-A-038 ngày 12/9/2016 với Công ty Samsung C&T Corporation (nhà thầu chính) để thi công xây dựng tường nhà xưởng, tòa văn phòng và tòa nhà ăn cho Công ty TNHH Samsung Display Việt Nam (DNCX, địa chỉ tại KCN Yên Phong 1, xã Yên Trung, huyện Yên Phong, tỉnh Bắc Ninh). Để thực hiện hợp đồng phụ nêu trên, từ ngày 17/10/2016 đến ngày 22/3/2017, Công ty CP Hyundai Aluminum Vina đã đăng ký 79 tờ khai nhập khẩu hàng hóa (44 tờ khai mã loại hình E31/trị giá 3.063.356 USD tại Chi cục Hải quan Hưng Yên và 35 tờ khai mã loại hình E13/trị giá 682.368 USD tại Chi cục Hải quan Bắc Ninh).

Để làm rõ việc nhập khẩu, mối quan hệ giữa các doanh nghiệp trong quá trình nhập khẩu, cung cấp hàng hóa, Cục Thuế xuất nhập khẩu (Tổng cục Hải quan) đã tổ chức các cuộc họp ngày 10/3/2021 (gồm Cục Thuế xuất nhập khẩu, Cục Hải quan TP. Hải Phòng, Cục Hải quan tỉnh Bắc Ninh, Công ty CP Hyundai Aluminum Vina), ngày 16/6/2021 (gồm Cục Thuế xuất nhập khẩu, Cục Hải

quan TP. Hải Phòng, Công ty CP Hyundai Aluminum Vina). Tại biên bản cuộc họp ngày 16/6/2021, các đơn vị đã thống nhất như sau:

- Theo phụ lục Hợp đồng số SDV-V3-CON-A-038-06 ngày 27/6/2018 giữa Công ty Samsung C&T Corporation và Công ty CP Hyundai Aluminum Vina thì tổng giá trị hợp đồng phụ là 14.308.900 USD, tương ứng với 318.373.025.000 đồng (chưa bao gồm thuế GTGT).

- Trên cơ sở biên bản nghiệm thu hoàn thành theo hạng mục công trình, Công ty CP Hyundai Aluminum Vina đã xuất 12 hóa đơn GTGT với thuế suất 10% cho Công ty Samsung C&T Corporation với tổng số tiền là 350.210.327.500 đồng (đã gồm thuế GTGT 10%).

- Theo thỏa thuận Quyết toán và thanh lý hợp đồng ngày 23/7/2018 giữa Công ty CP Hyundai Aluminum Vina và Công ty Samsung C&T Corporation thì giá trị quyết toán hợp đồng là 350.210.327.500 đồng (đã bao gồm thuế GTGT).

- Mối quan hệ giữa Công ty CP Hyundai Aluminum Vina và Công ty Samsung C&T Corporation là mua bán hàng hóa giữa 02 doanh nghiệp nội địa với nhau. Công ty CP Hyundai Aluminum Vina không giao dịch thanh toán với Công ty TNHH Samsung Display Việt Nam.

Do đó, Tổng cục Hải quan hướng dẫn thực hiện như sau:

1. Về thuế nhập khẩu

Căn cứ khoản 1 Điều 2 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13, khoản 1 Điều 2 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 của Chính phủ quy định hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu qua cửa khẩu, biên giới Việt Nam tượng chịu thuế.

Trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu hàng hóa từ nước ngoài vào Việt Nam thì phải kê khai, nộp thuế nhập khẩu theo quy định.

2. Về thuế GTGT

Căn cứ Điều 2 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 quy định thuế GTGT là thuế tính trên giá trị tăng thêm của hàng hoá, dịch vụ phát sinh trong quá trình từ sản xuất, lưu thông đến tiêu dùng.

Căn cứ Điều 3 Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 quy định hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam là đối tượng chịu thuế GTGT, trừ các đối tượng quy định tại Điều 5 của Luật này.

Căn cứ Điều 4 Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 quy định người nộp thuế GTGT là tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT và tổ chức, cá nhân nhập khẩu hàng hóa chịu thuế GTGT.


Căn cứ khoản 2 Điều 12 Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 được sửa

đổi, bổ sung tại khoản 6 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế GTGT số 31/2013/QH13 quy định điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau:


“a) Có hoá đơn giá trị gia tăng mua hàng hoá, dịch vụ hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng ở khâu nhập khẩu;

b) Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ hàng hoá, dịch vụ mua từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng...”.

Trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu hàng hóa từ nước ngoài vào Việt Nam thì phải kê khai, nộp thuế GTGT. Số tiền thuế GTGT đã nộp tại khâu nhập khẩu được kê khai, khấu trừ theo quy định.

Tổng cục Hải quan thông báo để Cục Hải quan TP. Hải Phòng, Cục Hải quan tỉnh Bắc Ninh, Công ty CP Hyundai Aluminum Vina biết và thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCT Lưu Mạnh Tường (để b/cáo);
- Hiệp hội DN Hàn Quốc tại Việt Nam (thay trả lời);
(tầng 13, Chamvit Tower, số 117 Trần Duy Hưng,
Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội)
- Lưu: VT, TXNK (3) 

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ XNK
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Đình Toàn